

МЕТОДЫ И АЛГОРИТМ АНАЛИЗА ЗАТРАТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ОТРАСЛИ МОЛОЧНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Т. А. Зайкина, магистрант II курса направления «Экономика» Саранского кооперативного института (филиала) автономной некоммерческой образовательной организации высшего образования Центросоюза Российской Федерации «Российский университет кооперации»

Хозяйственно-производственное функционирование предприятия отрасли молочной промышленности связано с потреблением материалов, сырья, энергии, топлива, с оплатой заработной платы, отчислением платежей на пенсионное и социальное страхование работников, начислением амортизации, а также прочих неотъемлемых затрат. В процессе обращения такие затраты постоянно возмещаются из выручки предприятия от реализации молочной продукции, что гарантирует непрерывность производственного развития. В условиях финансовой нестабильности и повышения конкуренции со стороны других предприятий данной отрасли снижение затрат на производство молочной продукции на предприятиях резко возрастают. В виду этого на предприятиях перерабатывающей промышленности используют различные методы и алгоритмы для анализа затрат и оценки их экономической эффективности. В статье приведены различные методы анализа затрат, рассмотрен процесс анализа затрат на перерабатывающих предприятиях, а также рассмотрено воздействие различных факторов на величину затрат.

Ключевые слова: затраты, себестоимость, методы анализа, факторная модель, перерабатывающая промышленность

Главный принцип рыночной экономики – это рентабельная работа предприятия. Эффективная работа перерабатывающего предприятия предполагает рациональное использование всех факторов производства для получения прибыли. Это обусловлено тем, что прибыль является источником финансирования дальнейшего развития производства, наращивания масштабов деятельности, что, в конечном итоге, позитивно сказывается на состоянии экономики государства и региона.

В условиях высокой конкуренции прибыль предприятия перерабатывающей промышленности во многом определяется величиной затрат на производство и реализацию продукции. Поэтому процесс изучения

формирования затрат на производство продукции в перерабатывающей отрасли выступает важным фактором эффективного управления, так как перспективы развития предприятия начинают во многом зависеть от поведения затрат, а также степени их управления.

Одной из основных составляющих процесса управления затратами является его механизм, который необходимо рассматривать как наиболее активную часть системы управления. Механизм управления включает: цель управления, факторы управления – элементы управления и их связи, на которые влияют для достижения поставленной цели, методы воздействия на данные факторы управления, ресурсы управления, социальный и организационный потенциалы, при использовании которых реализуется управление и обеспечивается достижение поставленной цели. Лучшим механизмом будет тот, который позволит обеспечить наибольшее изменение расходов в сторону их снижения. Такое изменение расходов можно считать внутренними резервами предприятия. Итак, главной задачей такого механизма управления является определение и максимальное использование внутренних резервов снижения затрат в конкретных условиях перерабатывающего производства.

Изучение этого вопроса привлекло внимание многих как отечественных, так и зарубежных исследователей, таких как А. Ф. Аксененко, Т. Б. Альгина, О. Д. Нечаева, И. В. Бугай, В. Н. Василенко, В. А. Гавриленко, Майкл Мескон, Франклин Хедоури, Джон Шанк, Виджей Говиндараджан и других [. Их исследования сосредоточены на совершенствовании методов нормирования, учета и калькулирования затрат на переработку молочной продукции, организации их анализа и составления бюджетов и поиска резервов снижения затрат на перерабатывающих предприятиях.

Для всестороннего и глубокого изучения зависимости расходов от факторов производства применяется множество различных методов и приемов, которые не подменяют, а дополняют друг друга [1, с. 56]. Все эти методы

можно разделить на три группы: элементарно-статистические, экономико-математические и расчетно-аналитические.

К первой группе относятся: сравнение фактических данных с базисными, группировка показателей, оценка обособленного влияния отдельных факторов на сложный показатель, цепные подстановки, теория рядов динамики, индексный и балансовый методы. Первый метод или прием довольно простой, он применяется во всех формах оперативного учета, статистической и бухгалтерской отчетности для общей оценки результатов по отдельным показателям и направлениям. Анализ стоимости продукции, работ и услуг позволяет узнать тенденции изменения этого индикатора, выполнение плана по его уровню, влияния факторов на его прирост, запасы, и также дать оценку работы предприятия для использования возможностей уменьшения себестоимости молочной продукции [2, с. 261].

К математическим методам относятся: корреляция и регрессионный анализ, теория массового обслуживания, линейное и динамическое программирование и сетевые методы. Эти методы используются для количественной оценки произошедших событий. Так, корреляция, регрессионный анализ и теория массового обслуживания используются для моделирования и прогнозирования вероятностных процессов или показателей. Но поскольку экономические показатели на предприятии носят в основном функциональный характер, то применение этих методов весьма ограничено.

Расчетно-аналитический метод носит универсальный характер. Он основан на диалектическом подходе, то есть на детальном изучении условий производства, выявлении закономерностей и всех причинно-следственных связей, складывающихся в процессе формирования данных показателей. Причем этот метод предполагает широкое использование готовых расчетно-аналитических моделей, а также применяется в сочетании с элементарно-статистическими и математическими методами. В отличие от других методов, он учитывает как количественные, так и качественные параметры всех аргументов, влияющих на сложный показатель.

Выбор метода оценки влияния факторов на себестоимость молочной продукции обусловлен физической сущностью каждого фактора: возможностью выражения показателя фактора в определенных единицах измерения; наличием зависимости между факторами; возможностью получения информации о величине показателя, отражающего данный фактор.

Отметим, что затраты, относящиеся к производству молочной продукции, планируют и учитывают по исходным экономическим элементам и статьям расходов. Определить структуру затрат на производство молочной продукции, планировать объем по их видам, обеспечивать бесперебойное снабжение необходимыми материальными, трудовыми и финансовыми ресурсами помогает группировка затрат по экономическим элементам, в соответствии с ПБУ 10/99: материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты [2, с. 273]. Полученные по элементам затрат данные нужны для разработок бизнес-планов, определения объема закупок материальных ресурсов, исчисления показателей эффективности использования ресурсов, организации контроля за расходами фонда оплаты труда и суммы амортизационных отчислений и других показателей [3, с. 89].

На рисунке 1 показана структура затрат, входящих в себестоимость молочной продукции перерабатывающего предприятия.

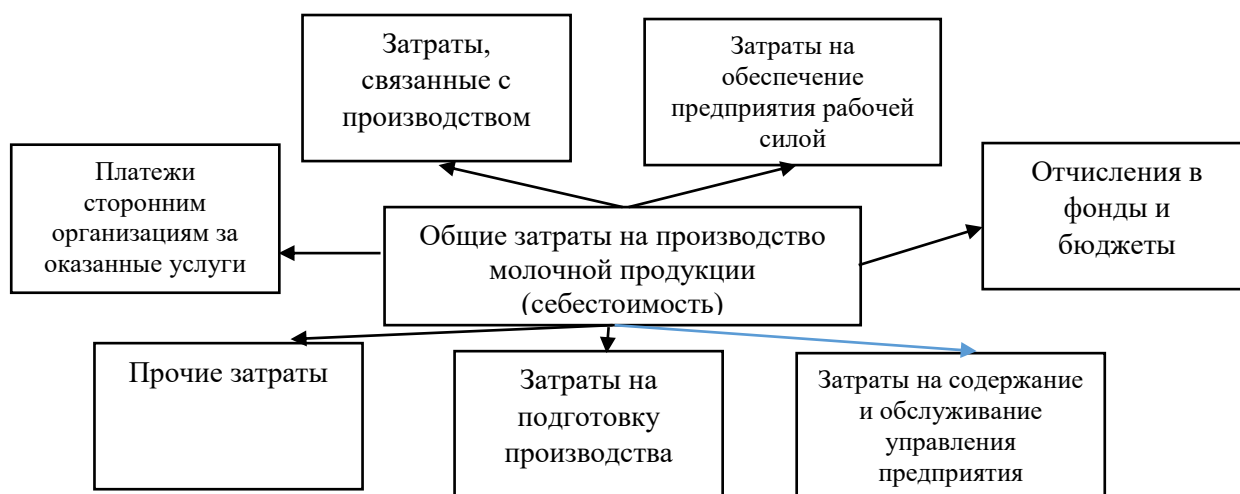


Рисунок 1 – Структура затрат на производство молочной продукции

Начинают анализ затрат на молочную продукцию с изучения динамики себестоимости всех товаров производимых предприятием. При этом делают сравнение между фактическими затратами и плановыми или с затратами базисного периода.

Показателями, характеризующими себестоимость производимой молочной продукции, являются:

- сумма производственных затрат по их видам, на основе этого показателя можно рассчитать объем совершенных затрат, их динамику за ряд лет и дать количественную оценку их отклонения;

- структура затрат. Изучая отклонение структуры затрат, можно принять управленческие решения по дальнейшему улучшению структуры производимых расходов и повышению их эффективности;

- динамика затрат. Она показывает отклонение суммы и степени статей затрат по сравнению с прошлым или базисным периодом. Динамика затрат определяется такими показателями, как абсолютное и относительное отклонение, темпы роста и прироста;

- абсолютное и относительное отклонения затрат по сравнению с данными бизнес-плана и базисного периода, т. е. сравнивают фактические затраты с плановыми или с затратами базисного периода [2, с. 119].

Из-за структуры выпуска вся сумма затрат на продукцию может измениться. Ее уровень непостоянных затрат на единицу изготавливаемой продукции, объем и уровня постоянных расходов тоже меняют свои показатели.

Следующий шаг анализа себестоимости молочной продукции подразумевает исследование устройства затрат на производство продукции и отклонения по каждому элементу затрат за отчетный период, а также исследование статей расходов фактически изготовленной продукции. Исследование устройства себестоимости проводится сопоставлением удельных весов каждого элемента в динамике и с планом.

На рисунке 2 показана факторная система затрат на рубль товарной продукции.

Воздействие на изменение уровня расходов на один рубль изготавливаемой молочной продукции осуществляют факторы, которые находятся с ним в прямой связи. Это ее структура, уровень расходов на отдельные изделия, прямых трудовых расходов, прямых материальных расходов, комплексных статей себестоимости. Также это изменение цен на сырье, тарифов на энергию и перевозки, внутригрупповой структуры материалов, транспортно-заготовительных расходов, цен на продукцию, качества продукции, нарушение действующего порядка установления и применения цен, изменение конъюнктуры рынка [1, с. 26].

Воздействие факторов 1 уровня на изменение затрат на один рубль изготавливаемой продукции рассчитывается способом цепных подстановок.



Рисунок 2 – Модель факторной системы затрат на рубль товарной продукции перерабатывающего предприятия

Показатели структуры помогают разобрать влияние всех статей на итог относительной и абсолютной экономии или перерасхода затрат. Для того, чтобы оценить трудоемкость, материалоемкость, энергоемкость продукции и характер их изменений, а так же воздействие на собственную стоимость продукции, анализируют структуру затрат. Влияние отдельной статьи затрат на себестоимость одного рубля изготавливаемой продукции оценивается с помощью уровня затрат по каждой статье и элементу расходов, рассматриваются основания их отклонений.

Уровень затрат рассчитывается отношением объема товарной продукции к расходам по каждой статье. Вовремя реагировать на изменение показателя себестоимости от нормативных значений, принимать верные управленческие решения по их ликвидации помогает изучение динамики и выполнения плана по уровню и структуре затрат. Уровень расходов на один рубль изготавливаемой продукции является всесторонним показателем, показывающим связь между себестоимостью и прибылью. Так же он показывает уровень рентабельности, прибыльности продукции и себестоимости молочной продукции. В процессе анализа делают сопоставление затрат на один рубль изготавливаемой продукции в динамике и, если существует допустимость, соотнесение со среднеотраслевым показателем [1, с. 88].

Подводя итоги, стоит отметить что оценка уровня затрат предприятия перерабатывающей промышленности имеет очень важное значение, так как это помогает контролировать использование ресурсов, совершать прогнозы возникновения новых, получать наибольшую отдачу от их использования. Способствует наиболее эффективному управлению издержками с целью их уменьшения, выявлению главных резервов их снижения и разработки определенных мероприятий по их реализации на предприятии. Все вышеперечисленные меры помогают снизить себестоимость молочной продукции и повысить эффективность деятельности предприятия. Изменение общей суммы затрат может возникнуть из-за значения переменных расходов на

единицу продукции, ее структуры, величины постоянных затрат, объема выпуска продукции.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Конкина В.С. Теоретические основы управления затратами на перерабатывающих предприятиях / В.С. Конкина. – Рязань: Издательство ГАТУ, 2010. – 101 с.
2. Маркин Ю. П. Экономический анализ. 3-е изд., стер. / Ю.П. Маркин. – М.: Издательство «Омега-Л», 2014. – 609 с.
3. Чеглакова С. Г. Бухгалтерский учет и анализ / С.Г. Чеглакова. М.: Дело и Сервис, 2015. – 356 с.